

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Haziran 2009 ara hesap dönemine ait
zet finansal tablolar ve inceleme raporu**

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
İnceleme raporu	1
Bilanço	2 - 3
Gelir tablosu	4
Özkaynak değişim tablosu	5
Nakit akım tablosu	6
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 - 22

**1 Ocak - 30 Haziran 2009 ara dönem
Özet finansal tablolar hakkında
İnceleme raporu**

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na :

Giriş

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (Şirket)'nin ekte yer alan 30 Haziran 2009 tarihli özet bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık özet gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosu tarafımızca incelenmiştir. Şirket yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem özet finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tablolarının incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması ve analitik inceleme ile diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ekteki ara dönem özet finansal tablolarının, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Şeyda Oltulu, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

12 Ağustos 2009
İstanbul, Türkiye

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla Bilanço (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

Varlıklar	Dipnot referansları	(İncelemeden geçmiş) 30 Haziran 2009	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2008
Dönen varlıklar		31,560,948	34,052,258
Nakit ve nakit benzerleri		14,387,979	15,518,269
Finansal yatırımlar		-	-
Ticari alacaklar	4-a	7,723,062	7,761,010
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	14	-	-
-Diğer ticari alacaklar		7,723,062	7,761,010
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar		-	-
Diğer alacaklar		76,478	1,930
Stoklar	5	8,018,314	9,215,847
Canlı varlıklar		-	-
Diğer dönen varlıklar	10-a	1,355,115	1,555,202
		31,560,948	34,052,258
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar		-	-
Duran varlıklar		30,084,267	30,852,778
Ticari alacaklar		-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar		-	-
Diğer alacaklar		113,336	90,539
Finansal yatırımlar		-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		-	-
Canlı varlıklar		-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		-	-
Maddi duran varlıklar	6	29,310,621	30,075,226
Maddi olmayan duran varlıklar		660,310	687,013
Şerefiye		-	-
Ertelenmiş vergi varlıkları		-	-
Diğer duran varlıklar		-	-
Toplam varlıklar		61,645,215	64,905,036

Sayfa 7 ile 22 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla Bilanço (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

Kaynaklar	Dipnot referansları	(İncelemeden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli yükümlülükler		7,874,280	7,315,557
Finansal borçlar	3	131,657	102,545
Diğer finansal yükümlülükler		-	-
Ticari borçlar	4-b	5,972,646	6,020,912
- İlişkili taraflara ticari borçlar	14	2,465,492	1,791,476
- Diğer ticari borçlar		3,507,154	4,229,436
Diğer borçlar		150,434	103,141
Finans sektörü faaliyetlerden borçlar		-	-
Devlet teşvik ve yardımları	7	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	-
Borç karşılıkları	8	705,288	669,194
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10-b	914,255	419,765
		7,874,280	7,315,557
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara ilişkin yükümlülükler		-	-
Uzun vadeli yükümlülükler		2,097,490	2,599,610
Finansal borçlar		-	-
Diğer finansal yükümlülükler		-	-
Ticari borçlar		-	-
Diğer borçlar		-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar		-	-
Devlet teşvik ve yardımları	7	-	-
Borç karşılıkları	8	566,914	547,194
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9	705,183	600,836
Ertelemiş vergi yükümlülüğü		825,393	1,451,580
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	-
Özkaynaklar		51,673,445	54,989,869
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		120,000	120,000
Özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları		19,612,078	19,612,078
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		-	-
Hisse senedi ihraç primleri		-	-
Değer artış fonları		-	-
Yabancı para çevrim farkları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		842,640	768,840
Geçmiş yıllar kar/(zararları)		33,671,151	30,830,838
Net dönem (zararı)/karı		(2,572,424)	3,658,113
Azınlık payları		-	-
Toplam kaynaklar		61,645,215	64,905,036

Sayfa 7 ile 22 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş 30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Gelir tablosu (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

	(İncelemeden geçmiş)		(İncelemeden geçmiş)		
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Sürdürülen faaliyetler					
Satış gelirleri		13,147,414	10,146,665	18,581,399	13,758,551
Satışların maliyeti (-)		(14,962,442)	(11,059,641)	(14,925,542)	(11,034,232)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		(1,815,028)	(912,976)	3,655,857	2,724,319
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirler		-	-	-	-
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderler (-)		-	-	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar(zarar)		-	-	-	-
Brüt (zarar)/kar		(1,815,028)	(912,976)	3,655,857	2,724,319
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(527,320)	(362,068)	(572,254)	(358,904)
Genel yönetim giderleri (-)		(2,665,308)	(1,453,380)	(2,257,870)	(642,142)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		-	-	-	-
Diğer faaliyet gelirleri	11-a	1,152,250	1,025,200	1,635,928	211,104
Diğer faaliyet giderleri (-)	11-b	(118,962)	(86,547)	(103,711)	(70,029)
Faaliyet (zararı)/ karı		(3,974,368)	(1,789,771)	2,357,950	1,864,348
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar		-	-	-	-
Finansal gelirler (+)	12	959,779	428,829	3,364,698	623,940
Finansal giderler (-)	13	(184,022)	(96,968)	(797,509)	(683,893)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı)/karı		(3,198,611)	(1,457,910)	4,925,139	1,804,395
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
- Dönem vergi gideri		-	-	(1,123,674)	(317,084)
- Ertelemiş vergi geliri		626,187	406,901	60,097	(87,192)
Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı)/ karı		(2,572,424)	(1,051,009)	3,861,562	1,400,119
Durdurulan faaliyetler					
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/(zararı)		-	-	-	-
Dönem (zararı)/karı		(2,572,424)	(1,051,009)	3,861,562	1,400,119
Diğer kapsamlı gelir:					
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		-	-	-	-
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim		-	-	-	-
Finansal riskten korunma fonundaki değişim		-	-	-	-
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		-	-	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı (zarar)/gelir		(2,572,424)	(1,051,009)	3,861,562	1,400,119
Dönem (zararının)/karının dağılımı					
Azinlik payları		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		(2,572,424)	(1,051,009)	3,861,562	1,400,119
Hisse başına zarar/(zarar)/kazanç (Türk Lirası)		(0.2144)	(0.0876)	0.3218	0.1167
Seyreltilmiş hisse başına (zarar)/kazanç		(0.2144)	(0.0876)	0.3218	0.1167
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına (zarar) kazanç		(0.2144)	(0.0876)	0.3218	0.1167
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına (zarar) kazanç		(0.2144)	(0.0876)	0.3218	0.1167

Sayfa 7 ile 22 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş 30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Özkaynak değişim tablosu (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

	Ödenmiş sermaye	Özkaynak enflasyon düzeltme farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem (zararı)/karı	Toplam özkaynak
1 Ocak 2009 bakiyesi	120,000	19,612,078	768,840	30,830,838	3,658,113	54,989,869
Geçmiş yıl karının dağıtımı	-	-	73,800	2,840,313	(2,914,113)	-
Temettü (*)	-	-	-	-	(744,000)	(744,000)
Net dönem zararı	-	-	-	-	(2,572,424)	(2,572,424)
30 Haziran 2009 bakiyesi	120,000	19,612,078	842,640	33,671,151	(2,572,424)	51,673,445
1 Ocak 2008 bakiyesi	120,000	19,612,078	538,800	21,844,955	11,522,323	53,638,156
Geçmiş yıl karının dağıtımı	-	-	230,040	8,985,883	(9,215,923)	-
Temettü (**)	-	-	-	-	(2,306,400)	(2,306,400)
Net dönem karı	-	-	-	-	3,861,562	3,861,562
30 Haziran 2008 bakiyesi	120,000	19,612,078	768,840	30,830,838	3,861,562	55,193,318

(*) Şirket'in 28 Nisan 2009 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurulu'nda alınan karar uyarınca 2008 yılı net dönem karından, ödenmiş sermayenin %5'ine ulaştığı için 1.tertip kanuni yedek akçe ayrılmamış, 73,800 TL tutarında 2.tertip yedek akçe ve 2,840,313 TL tutarında olağanüstü yedek akçe ayrılarak, bakiye 744,000 TL brüt nakit kar payı ortaklara temettü olarak dağıtılmıştır (hisse başına temettü tutarı 0.062 TL'dir).

(**) Şirket'in 14 Mayıs 2008 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurulu'nda alınan karar ile oluşan kardan; 2,876,209 TL kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi ayrıldıktan sonra, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaştığı için 1. tertip kanuni yedek akçe ayrılmamış, 230,040 TL tutarında 2. tertip yedek akçe ve 8,985,883 TL tutarında olağanüstü yedek akçe ayrılarak, bakiye 2,306,400 TL tutarında brüt nakit kar payı ortaklara temettü olarak dağıtılmıştır (hisse başına temettü tutarı 0.1922 TL'dir).

Sayfa 7 ile 22 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş 30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Nakit akım tablosu (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

	(İncelemeden geçmiş)	(İncelemeden geçmiş)
Dipnot referansları	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri		
Vergi karşılığı öncesi (zarar) kar	(3,198,611)	4,925,139
Vergi karşılığı öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit arasındaki mutabakat		
Amortisman ve itfa payları	1,646,066	1,300,080
Finansman giderleri	76,035	31,156
Faiz gelirleri	(848,331)	(597,616)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	309,696	103,865
Maddi duran varlık bağıışı	11-b	800
İzin ücretleri karşılığı	(14,717)	45,726
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	(7,447)	21,369
Maliyet gider karşılıkları	12,304	13,819
Alacak ve borç reeskontları, net	(12,542)	98,869
Şüpheli alacak karşılığı	4-a	3,832
Dava faiz karşılığı	11-b	17,060
Stok değer düşüklüğü karşılığı	5	269,076
Arazi yeniden düzenleme karşılığı	11-b	10,495
Maddi duran varlık satış karı	-	(3,652)
Enerji teşvik gelir tahakkuku	(257,417)	-
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet (zararı) karı	(1,908,622)	6,240,018
İşletme sermayesindeki değişiklikler:		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	(1,417,987)
Diğer ticari alacaklar	(188,926)	(2,649,449)
Stoklar	1,155,433	(4,917,556)
Diğer dönen varlıklar ve diğer alacaklar	360,159	(690,248)
Diğer ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	(85,476)	1,241,130
Diğer borçlar ve kısa vadeli yükümlülükler	541,783	211,630
Kısa ve uzun vadeli borç karşılıkları	(1,942)	-
Ödenen kıdem tazminatları	9	(309,175)
Ödenen vergiler	-	(1,252,535)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(332,940)	(3,544,172)
Yatırım faaliyetleri		
Satın alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	6	(854,758)
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit	-	22,242
Tahsil edilen faiz	12	848,331
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(6,427)	(1,757,268)
Finansman faaliyetleri		
Finansal borçlardaki net değişim	29,112	376,643
Ödenen temettü	(744,000)	(2,306,400)
Ödenen finansman giderleri	13	(76,035)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(790,923)	(1,960,913)
Nakit ve nakit benzeri varlıklardaki net (azalış) / artış	(1,130,290)	(7,262,353)
Dönem başı nakit ve nakit benzeri varlıklar	15,518,269	21,575,046
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri varlıklar	14,387,979	14,312,693

Sayfa 7 ile 22 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (Şirket), çimento üretip satmak ve ana faaliyet konusu ile ilgili her türlü yan sanayi kuruluşlarına iştirak etmek amacı ile 24 Mart 1954 tarihinde Afyon il merkezi Karaman mahallesinde 259,954 m² bir alan üzerine kurulmuştur. Şirket, Italmobiliare Societa Per Azioni(Italmobiliare)'nin ortak olduğu Ciments Français S.A.'nın (Ciments Français) Türkiye'deki kuruluşu Set Group Holding A.Ş. (Set Holding) tarafından yönetilmektedir. Italmobiliare'nin ana hissedarı Efiyarind B.V.'dir. Şirket'in yasal adresi Pakpen Plaza Halk Sokak No:40-44 Sayrayıcedid-Kadıköy-İstanbul'dur.

Şirket'in hisselerinin %21.51'i İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (İMKB)'de işlem görmektedir.

Şirket'te 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla 87 mavi yakalı (31 Aralık 2008 - 89 kişi) ve 39 beyaz yakalı (31 Aralık 2008 - 39 kişi) olmak üzere ortalama toplam 126 kişi (31 Aralık 2008 - 128 kişi) çalışmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nin tebliğlerine uygun olarak Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur. Bu bağlamda Şirket finansal tabloların hazırlanmasında 31 Aralık 2007'ye kadar SPK'nın Seri: XI, No: 25, "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği"ni esas almıştır. Ancak 9 Nisan 2008 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: XI, No: 29, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ni (Tebliğ) uyarınca Şirket 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren finansal tablolarını, söz konusu Tebliğ'de öngörüldüğü üzere, Uluslararası Muhasebe/ Finansal Raporlama Standartlarına (UMS/UFRS) uygun olarak hazırlamaya başlamıştır. UFRS 1 (UFRS'nin İlk Uygulamasına İlişkin Standart) uyarınca karşılaştırmalı finansal tabloların hazırlanabilmesini teminen, 1 Ocak 2007 tarihli açılış bilançosundan itibaren geçmiş dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir.

Finansal tablolar tarihsel maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2009 ve 2008 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ilişkin özet finansal tabloları UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride de bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla UMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan XI-29 numaralı tebliğinde belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

**30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket'in SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği'ne göre hazırlanmış 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gelir, özkaynak değişim ve nakit akım tablolarından oluşan özet finansal tabloları 12 Ağustos 2009 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından Yönetim Kurulu adına onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Şirket faaliyetlerinin dönemselliği

Şirket'in faaliyetleri inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket'in işlevsel ve raporlama para birimi TL'dir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda özetlenen yeni standartlar ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) yorumları dışında bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Söz konusu standartlar ve yorumların Şirket'in performansına ve finansal durumuna bir etkisi bulunmamakta olup, ek açıklamalar sunulmasını gerektirmiştir.

1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren yeni standartlar, var olan standartlarda yapılan değişiklikler ve yorumlar aşağıda yer almaktadır:

Şirket'in, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayan yeni standart ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

UFRS 2 "Hisse Bazlı Ödeme (Değişiklik) - Hakkın Kazanılması ve İptal Edilmesi"

UMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" (Değişiklik)

UMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" (Değişiklik)

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1'de yapılan değişiklikler: "Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler" (Değişiklik)

UFRYK 15 "Gayrimenkul İnşaatı ile İlgili Anlaşmalar"

UFRYK 16 "Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım İle İlgili Riskten Korunma"

UFRS 8 "Faaliyet Bölümleri"

UFRYK 13 "Müşteri Bağımlılık Uygulamaları"

Mayıs 2008'de Uluslararası Muhasebe Standartları Birliği (UMSB)'nin gerçekleştirdiği düzeltmeler.

Şirket'in, finansal durumuna ve faaliyetlerine etkisi olan yeni standart ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" (Değişiklik)

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket, finansal tabloların sunuluşuna ilişkin ilgili söz konusu değişiklikleri SPK'nın zorunlu raporlama formatında yaptığı değişiklikler doğrultusunda uygulamıştır.

UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" (Değişiklik)

Şirket UFRS 7 (Değişiklik)'in ve standarttaki yeni gelişmelerin finansal tablolara etkisini değerlendirmektedir. UFRS'deki değişikliklerle istenen açıklamaların finansal tabloları anlama açısından etkisinin önemli olmadığı göz önüne alınarak, Şirket bu değişikliklerle ilgili açıklamaları sene sonu finansal tablolarında göstermeye karar vermiştir.

UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"

Şirket, hisse başına zarar/kazanç tutarlarını gelir tablosunda açıklamıştır.

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış ve 1 Temmuz 2009 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olan ve Şirket tarafından erken uygulama yoluna gidilmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" ve UMS 27 "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar'a İlişkin Yapılan Düzenlemeler" (Değişiklik) (1 Temmuz 2009 tarih ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir). Revize edilmiş UFRS 3 ve revize edilmiş UMS 27, 10 Ocak 2008 tarihinde UFRYK tarafından yayımlanmıştır. Değişikliğe tabii tutulmuş UFRS 3 (UFRS 3R) işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi, şerefiyenin kayıtlara alınması ile birleşmenin olduğu dönemin finansal sonuçlarının raporlanması hususlarına çeşitli değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklikler, satın alım ile ilişkilendirilen maliyetlerin giderleştirilmesini ve satın alım sırasında dikkate alınan şartlı durumlarda, raporlama dönemi sonrasında meydana gelen rayiç değer değişikliklerinin şerefiyeden düzeltilmesi yerine gelir tablosunda dikkate alınmasını gerektirmektedir. Revize edilmiş UMS 27 (UMS 27R) bağlı ortaklığın hisse sahipliğinde meydana gelen değişikliklerin sermaye hareketi olarak değerlendirilmesi gerektiğini tanımlamaktadır. Böylelikle söz konusu sermaye hareketinin şerefiyeye veya kar zarara herhangi bir etkisi olmayacaktır. Ayrıca, standart bağlı ortaklık zararlarının ve bağlı ortaklık üzerinde kaybedilen kontrolün muhasebeleştirilmesi konusunda da değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklik ileriye dönük uygulanacaktır.

UMS 39'da yapılan değişiklikler: Temmuz 2008'de yayınlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibarıyla ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 32, UMS 1, UFRS 3'de ve Mayıs 2008'de yayımlanan UFRS'deki iyileştirmeler çerçevesinde yapılan değişikliklerin UMS 39'da gerektirdiği değişiklikleri içermektedir.

UFRS 1'de yapılan değişiklikler: Kasım 2008'de yayınlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibarıyla ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS ve UFRS'lerde 3 Temmuz 2008 tarihine kadar gerçekleştirilen değişikliklerin UFRS 1'de gerektirdiği değişiklikleri içermektedir.

UFRYK 17 'Parasal olmayan varlıkların hissedarlara dağıtımı: (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olup ileriye dönük uygulanacaktır)': UFRYK 17, Şirket'in dağıtacağı temettünün nakdi veya gayri nakdi olması kararının Şirket hissedarlarına bırakılması durumunda, sözkonusu temettünün finansal tablolarda nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin açıklama getirir. Şirket, yorumun finansal tablolara etkisini değerlendirmektedir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

**30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRYK 18 'Müşterilerden Varlık Transferi': (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir): Standard, müşterilerden alınan maddi duran varlıkların finansal tablolarda nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin açıklama getirir. Şirket, yorumun finansal tablolara etkisini değerlendirmektedir.

UFRS 2 'Hisse Bazlı Ödeme (Değişiklik)' : 1 Ocak 2010 tarihi itibarıyla ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, bu standartta bahsedilen işlemlere girmediğinden, bu değişikliğin Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayacağına kanaat getirmiştir.

UFRS'lerdeki iyileştirmeler

Nisan 2009'da Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) 12 standartta toplam 15 adet değişiklik gerçekleştirmiştir.

- UFRS 2: UFRS 2 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRS 5: Satılmaya hazır varlık olarak sınıflanan duran varlıkların ve durdurulan faaliyetlerin açıklanması
- UFRS 8: Bölümlere göre varlıkların açıklanması
- UMS 1: Dönüştürülebilir araçların dönen/duran olarak sınıflanması
- UMS 7: Muhasebeleştirilmemiş varlıklarla ilgili harcamaların sınıflanması
- UMS 17: Arsa ve bina kiralamalarının sınıflanması
- UMS 18: İşletmenin ana işletme gibi mi yoksa aracı gibi mi hareket ettiğinin belirlenmesi
- UMS 36: Şerefiye değer düşüklüğü testindeki muhasebeleştirme birimi
- UMS 38: Revize UFRS 3 ile ilgili ek değişiklikler
- UMS 38: İşletme birleşmelerinde satın alınan maddi olmayan varlıkların rayiç değer ölçümü
- UMS 39: Kredilerle ilgili peşin ödemeli cezaların saklı türev ürünü olarak değerlendirilmesi
- UMS 39: İşletme birleşmesi sözleşmesindeki kapsam istisnası
- UMS 39: Nakit akımı koruması muhasebesi
- UFRYK 9: UFRYK 9 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRYK 16: Koruma amaçlı aracı olan işletmeye getirilen kısıtlamalarla ilgili değişiklik

Bu standart ve yorumların Şirket'in finansal tablolarına olabilecek etkileri incelenmektedir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla özet finansal tabloların hazırlanmasında bir önceki yıl finansal tablolarında esas alınan muhasebe tahminlerinden herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 30 Haziran 2008 finansal tablolarında yapılan sınıflamalar

30 Haziran 2009 tarihli finansal tablolarla uyumlu olması açısından 30 Haziran 2008 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait gelir tablosunda iki sınıflandırma değişikliği yapılmıştır. Cari dönem ile karşılaştırmalı olması açısından 30 Haziran 2008 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait gelir tablosunda daha önce diğer faaliyet gelirlerinde gösterilen 29,478 TL tutarındaki kur farkı geliri finansal gelirlere, diğer faaliyet giderlerinde gösterilen 103,874 TL tutarındaki kur farkı gideri de finansal giderlere sınıflandırılmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Finansal borçlar (net)

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle bilançoda yansıtılan tutarlar, sırasıyla, 131,657 TL ve 102,545 TL tutarındaki vadesi 1 haftadan az ve faizsiz spot krediler olup, bu tutarlarla ilgili hesaplanması gereken faiz tahakkuku bulunmamaktadır.

4. Ticari alacaklar ve ticari borçlar (net)

a) Ticari alacaklar (net)

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Alıcılar	7,478,356	6,155,725
Vadeli çekler ve alacak senetleri	761,680	1,845,633
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(516,974)	(240,348)
Toplam	7,723,062	7,761,010

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 84 gündür (31 Aralık 2008 - 74 gün).

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle Şirket'in alacaklarına karşılık olarak 5,785,000 TL (31 Aralık 2008 - 4,006,000 TL) tutarında teminat mektubu ve 1,874,500 TL (31 Aralık 2008 - 2,532,450 TL) tutarında ipotek ve 400,000 TL (31 Aralık 2008 - 1,810,000 TL) tutarında diğer teminatları bulunmaktadır.

Şirket sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği ya da karşılayamayacağı düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak- 30 Haziran 2009	1 Nisan- 30 Haziran 2009	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008
Dönem başı	240,348	518,154	192,624	622,093
Dönem içindeki artış/(azalış)	276,626	(1,180)	3,832	(425,637)
Dönem sonu	516,974	516,974	196,456	196,456

Şirket'in 30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Vadesini geçmemiş	4,369,735	3,137,806
Vadesini 30 günden az geçmiş	889,942	1,500,117
Vadesini 31-180 gün arası geçmiş	763,311	1,809,548
Vadesini 181-270 gün arası geçmiş	486,894	926,978
Vadesini 271-365 gün arası geçmiş	779,084	386,561
Vadesini 366 günden fazla geçmiş	434,096	-
Toplam	7,723,062	7,761,010

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Ticari alacaklar ve ticari borçlar (net) (devamı)

b) Ticari borçlar (net)

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle Şirket'in, sırasıyla, 5,972,646 TL ve 6,020,912 TL tutarında kısa vadeli ticari borcu bulunmaktadır.

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 62 gündür (31 Aralık 2008 - 42 gün).

5. Stoklar (net)

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Hammadde stokları (535,241 TL değer düşüklüğü karşılığı sonrası (31 Aralık 2008 - 493,141 TL))	3,854,892	4,693,092
Yarı mamul stokları	3,667,326	4,023,032
Mamul stokları	496,064	499,690
Diğer stoklar	32	33
	8,018,314	9,215,847

Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabının 30 Haziran 2009 ve 2008 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2009	1 Nisan- 30 Haziran 2009	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008
Dönem başı	493,141	566,529	377,177	605,520
Dönem içindeki artış/(azalış)	42,100	(31,288)	269,076	40,733
Dönem sonu	535,241	535,241	646,253	646,253

6. Maddi duran varlıklar (net)

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren altı aylık dönem içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 854,758 TL'dir (30 Haziran 2008 - 2,377,126 TL).

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde elden çıkarılan maddi duran varlıkların net defter değeri 0 TL'dir (30 Haziran 2008 - 19,390 TL).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Devlet teşvik ve yardımları

Yatırım teşvik belgeleri

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Şirket, 5084 sayılı "Yatırım ve İstihdam Teşviki Kanunu"nda değişiklik yapan 5350 sayılı kanun ve 2 seri nolu yatırımların ve istihdamın teşviki genel tebliği kapsamında 81,846 TL (30 Haziran 2008 - 75,882 TL) tutarında sigorta primi işveren payı teşviki, 12,757 TL (30 Haziran 2008 - 11,756 TL) tutarında gelir vergisi stopajı teşviki ve 699,419 TL (30 Haziran 2008 - 1,258,183 TL) tutarında enerji teşviğinden yararlanmış olup toplam tutar ilişikteki gelir tablosunda yansıtılmıştır. Ayrıca Şubat 2009 ve Mart 2009 aylarına ait 257,417 TL tutar, Temmuz 2009 içerisinde tahsil edilmiş ve ilgili tutar için gelir tahakkuku yapılmıştır (Not 11-a). Aynı tebliğ kapsamında Şirket'in 1 Nisan - 31 Mayıs 2009 tarihleri arasındaki döneme ilişkin önümüzdeki dönemlerde yararlanabileceği enerji teşviğine ilişkin bilgilere Not 8'de yer verilmektedir.

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle Şirket'in devreden yatırım indirimi yoktur.

8. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Dava karşılıkları (*)	453,699	413,250
Senelik izin karşılığı	239,245	253,962
Maliyet gider karşılığı	12,344	40
Diğer	-	1,942
Toplam	705,288	669,194

(*) Ecrimisil konulu dava karşılıkları ile ilgili bilgi aşağıda "Şirket Aleyhine Açılmış Olan Davalar" bölümünde verilmektedir.

Uzun vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	75,055	82,502
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	491,859	464,692
Toplam	566,914	547,194

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle Şirket'in, mülkiyeti kendine ait olan Derekarşısı - Afyon'da kil arazisi ve mülkiyeti Hazine'ye ait olup işletme ruhsatları kendisinde bulunan Halımoru, Çomaklı ve Suçikan - Afyon'da sırasıyla kalker, kil ve tras maden sahaları bulunmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

Şirket, 14 Aralık 2007 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Çevre ve Orman Bakanlığı’nın III/2872E.270 sayılı “Madencilik Faaliyetleri ile Bozulan Arazilerin Doğaya Kazandırılması Yönetmeliği” (Yönetmelik) yükümlülüklerini yerine getirmek üzere, kullanmakta olduğu maden ocağı arazilerinde, güvenlik önlemlerinin alınması, faaliyet sahasında oluşan boşlukların ve kazı alanlarının yeniden doldurulması, örtü ve atık yığınlarının tesviyesi, şev duraylılığının temini, yeniden düzenlenen alanlara üst toprağın serilmesi ve arazinin yeniden bitkilendirilmesi konularında planlama çalışmalarına başlamış ve 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla maden işletme ruhsatı olan arazilerin kullanmış olduğu alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 603,200 TL (nominal) tutarında karşılık hesaplamıştır. Şirket ilgili yönetmelik doğrultusunda işletme faaliyetlerinin bitimine kadar tamamlamayı planladığı arazi yeniden düzenleme çalışmaları için öngördüğü karşılık tutarını, %12.0 iskonto ve %5.4 tahmin edilen enflasyon oranını kullanarak, maden işletme ruhsatlarının bitiş tarihinden 31 Aralık 2008 tarihine indirgeyerek 464,692 TL olarak hesaplamış ve bu tutara karşılık ayırmıştır.

Şirket yönetimi, yapılan hesaplamada 2009 yılı ilk altı aylık dönemde önemli bir değişiklik öngörmediğinden önceki yıl karşılık tutarını aynen korumuş ancak ayrılan karşılık tutarı, yine %12 iskonto ve %5.4 tahmin edilen enflasyon oranı kullanılarak, 30 Haziran 2009 tarihine indirgenmiş ve 491,859 TL olarak güncellenmiştir.

Şirket ilgili yönetmelik kapsamında, yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 1 yıl içinde “Doğaya Yeniden Kazandırma Planı”nı hazırlamak, ve bu planı aynen uygulayacağını gösterir noter tasdikli taahhüt ile birlikte ilgili idari mercilere sunmak ve projelerini verilen plan ve taahhüde göre gerçekleştirmekle yükümlüdür. Şirket, 30 Haziran 2009 tarihli finansal tablolarının hazırlandığı tarih itibarıyla bu yükümlülüğünü gerekli “Doğaya Yeniden Kazandırma Planları”nı hazırlayıp yetkililere teslim ederek yerine getirmiş ama ilgili tarih itibarıyla henüz bir gelişme olmamıştır. Yönetmelik gereğince işletme faaliyetleri tamamlandıktan sonraki iki yıl içinde arazi faaliyet sonrası kullanımına uygun hale getirilir. İlgili çalışmaların bitiminden sonraki beş yıllık izleme süresi sonunda faaliyet sahiplerine alanı terk etme izni verilir.

Taslakta görüşülmüş olmasına rağmen, yeni çıkan yönetmelikte eskiden maden sahası olarak çalışmış, ancak yönetmeliğin çıktığı tarihte maden ruhsatı olmayan sahalara ilişkin herhangi yeni düzenleme olmadığı için, Dinamitlik ve Akçin sahaları için karşılık ayrılmamıştır.

Şirket aleyhine açılmış olan davalar

2007 yılında Afyon Valiliği’nin 1 Nisan 2002 ve 2007 tarihleri arasında fabrika tarafından kullanılan Hazine’ye ait araziyle ilgili olarak 379,130 TL tutarında ecrimisil (kullanıma yönelik geriye dönük tazminat) isteminin iptali için Şirket tarafından dava açılmış olup, 31 Aralık 2008 tarihinde sona eren hesap döneminde ilgili davaya istinaden 34,120 TL muhtemel faiz gideri hesaplanarak kayıtlara yansıtılmıştır. 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla ise muhtemel faiz karşılığı 74,569 TL’ye yükseltilmiştir. İlgili tutar, Maliye Bakanlığı tarafından tebliğ edilen ödeme emri ile, 13 Temmuz 2009 tarihinde Şirket tarafından vergi dairesine ihtirazi kayıtla ödenmiştir.

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla Şirket aleyhine açılmış olan ayrıca bir dava yoktur.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

Teminat mektupları

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle Şirket'in vermiş olduğu teminat mektuplarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Banka, gümrük müdürlüklerine ve satıcılara verilen teminat mektupları	1,482,600	2,101,100

Koşullu varlıklar

Şirket, 5084 sayılı "Yatırım ve İstihdam Teşviki Kanunu"nda değişiklik yapan 5350 sayılı Kanun ve 2 seri no'lu Yatırım ve İstihdam Teşviki Genel Tebliği kapsamında 1 Nisan - 31 Mayıs 2009 tarihleri arasındaki dönem için enerji teşviki kapsamında, gerekli kriterleri yerine getirmiş olup bu tarihler arasında yaptığı enerji giderlerinin yaklaşık %20'sini (262,595 TL) geri almak için finansal tabloların hazırlanma tarihi itibariyle Sanayi ve Ticaret İl Müdürlüğü kanalı ile Hazine Müsteşarlığı'na başvurmuştur. Söz konusu iade edilecek tutar Hazine Müsteşarlığı tarafından Şirket'e resmi olarak bildirilmemiş olduğundan 30 Haziran 2009 tarihli finansal tablolara yansıtılmamıştır.

9. Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2009 tarihi itibariyle 2,260 TL (31 Aralık 2008 - 2,173 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Seri:XI, No:29 sayılı Tebliğ (UMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar)'a uygun olarak Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplaması gerekmektedir. Buna göre, Şirket ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını Mercer Human Resource Consulting adlı aktüer hesaplama yapan bir şirketten sağlamış olduğu hesaplama göre yansıtmıştır. Tanımlanan fayda planlarının değerlendirilmesinde, önceki dönem sonu itibariyle finansal tablolara alınmamış olan net birikmiş aktüeryel kazanç ve kayıpların o tarihteki tanımlanan fayda sorumluluğunun (plana ait varlıklar düşülmeden önce) bugünkü değerinin %10'undan büyük olması halinde (aşan tutar), aktüeryel kazanç ve kayıpların bir kısmı gelir veya gider olarak finansal tablolara alınır. Gelir veya gider olarak finansal tablolara yansıtılacak tutar, aşan kısmın çalışanların ortalama kalan süresine bölünerek tespit edilir. Aktüer firma, yaptığı hesaplama da çalışanların ortalama kalan çalışma süresini 2008 yılı için 15 yıl olarak almıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren kıdem tazminatı tavanı 2,365 TL'ye yükselmiştir.

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
İskonto oranı	%12.0	%12.0
Tahmin edilen maaş artış oranı	%5.4	%5.4

1 Ocak – 30 Haziran 2009 ve 2008 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2009	2008
1 Ocak	600,836	773,061
Dönem içinde ödenen	(205,349)	(309,175)
Dönem karşılığı (faiz ve aktüer (kazanç) / kayıp dahil)	309,696	103,865
30 Haziran	705,183	567,751

10. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen ve duran varlıklar

Şirket'in 30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
İndirilebilir KDV	539,546	632,392
Peşin ödenen giderler	421,349	27,089
Yatırım teşviği gelir tahakkuku	257,417	638,140
Peşin ödenen vergi	130,827	250,144
Verilen sipariş avansları	5,196	7,437
Diğer	780	-
	1,355,115	1,555,202

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

10. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

b) Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler:

Şirket'in 30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	368,342	209,107
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	130,308	132,437
Personele borçlar	292,911	46,675
Alınan sipariş avansları	78,579	26,180
Diğer	44,115	5,366
	914,255	419,765

11. Diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)

a) Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Yatırım istihdam teşvik geliri	1,051,439	983,382	1,345,821	25,136
Hurda satış geliri	38,607	10,157	238,039	151,488
Makine kira gelirleri	-	-	11,962	5,997
Diğer	62,204	31,661	40,106	28,483
Toplam	1,152,250	1,025,200	1,635,928	211,104

b) Diğer faaliyet giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Hurda satış maliyetleri	26,978	22,071	41,964	26,385
Maddi varlık maliyeti (bağışlar)	-	-	800	800
Dava faiz karşılığı (Not – 8)	40,449	31,919	17,060	8,530
Arazi yeniden düzenleme karşılığı	27,167	19,692	10,495	10,495
Tazminat ve ceza giderleri	7,547	2,465	4,850	2,130
Yardım ve bağışlar	2,176	1,471	2,820	1,937
Diğer	14,645	8,929	25,722	19,752
Toplam	118,962	86,547	103,711	70,029

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Banka ve yabancı para kur farkı geliri	111,448	77,937	2,767,082	260,400
Faiz geliri	848,331	350,892	597,616	363,540
Toplam	959,779	428,829	3,364,698	623,940

13. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Banka ve yabancı para kur farkı gideri	(107,987)	(28,986)	(766,353)	(668,743)
Kredi garanti komisyonu giderleri	(63,877)	(63,877)	(26,147)	(12,800)
Kredi faiz gideri	(1,415)	(359)	(1,091)	(421)
Diğer	(10,743)	(3,746)	(3,918)	(1,929)
Toplam	(184,022)	(96,968)	(797,509)	(683,893)

14. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflarla bakiyeler

Şirket'in 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları yoktur (31 Aralık 2008 - Yoktur).

Şirket'in 30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara olan borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Ciment Français ⁽¹⁾	1,216,250	1,160,902
Set Group Holding Anonim Şirketi (Set Holding) ⁽¹⁾ (*)	880,068	519,539
Set Çimento ⁽¹⁾	272,721	88,912
Bravo Solution S.P.A. ⁽²⁾	90,813	-
Set Beton ⁽²⁾	5,640	22,123
Toplam	2,465,492	1,791,476

(1) Şirket ortakları

(2) Ana ortaklık tarafından kontrol edilen ilişkili taraflar

(*) 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla, 880,068 TL tutarının içinde Şirket'in 28 Ocak 2009 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında alınan kararla görevinden ayrılan Genel Müdür'e yapılacak ödeme için provizyon ayrılan 200,038 TL tutarı da bulunmaktadır (31 Aralık 2008 – 366,736 TL).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla Şirket'in geçmiş dönemlerdeki temettü dağıtımlarıyla ilgili oluşan ortaklara borçları 13,428 TL'dir (31 Aralık 2008 - 12,211 TL) ve bu tutar bilançoda "Diğer Borçlar" hesabına kaydedilmiştir.

İlişkili taraflarla işlemler

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Giderler				
Hizmet alımları				
Ciments Français ⁽¹⁾	282,163	224,430	363,729	256,115
Diğer hizmet alımları (*)				
Set Holding ⁽¹⁾	974,836	795,226	628,519	291,682
Teknik planlama, pazarlama satış ve genel idari hizmet alımları				
Set Çimento ⁽¹⁾	266,954	177,821	244,109	141,081
Kredi garanti komisyonu gideri				
Ciments Français ⁽¹⁾	63,877	63,877	26,147	12,800
Yapılmakta olan maddi duran varlık yatırımı				
CTG ⁽²⁾	-	-	1,470	-
Bravo Solution S.P.A. (Bravo Solution) ⁽²⁾	61,119	61,119	-	-
Kira gideri				
Set Holding ⁽¹⁾	2,252	-	2,136	1,068
Diğer giderler				
Set Çimento ⁽¹⁾	787	787	7,821	7,256
Set Beton ⁽²⁾	5,820	5,820	6,515	1,640
Set Holding ⁽¹⁾	1,873	-	8,949	8,949
Danışmanlık gideri				
Set Holding ⁽¹⁾	-	-	84,941	19,049
Bravo Solution ⁽²⁾	50,187	50,187	-	-
Plan proje gideri				
Set Beton ⁽²⁾	4,746	-	14,866	7,447
Stok ölçüm topografi gideri				
Set Beton ⁽²⁾	1,880	-	3,420	1,710
Toplam	1,716,494	1,379,267	1,392,622	748,797

	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009
Gelirler				
Makina kira gelirleri				
Set Beton ⁽²⁾	-	-	11,962	5,997
Diğer gelirler				
Set Çimento ⁽¹⁾	11	-	1,136	700
Yarı mamul satışları				
Set Çimento ⁽¹⁾	-	-	2,029,012	1,596,931
Mamul satışları				
Set Beton ⁽²⁾	-	-	65,328	65,328
Toplam	11	-	2,107,438	1,668,956

(1) Şirket ortakları

(2) Ana ortaklık tarafından kontrol edilen ilişkili taraflar

(*) Diğer hizmet alımları içerisinde bütçe ve kontrol hizmetleri bilgi işlem hizmetleri, muhasebe organizasyonu ve raporlama hizmetleri, finansal planlama ve yönetim hizmetleri ile grup genel stratejisi ve hedeflerinin tayini ve uygulaması hizmetleri bulunmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla, Şirket'in üst düzey yöneticilerine (Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları) cari dönemde sağladığı ücret ve benzeri menfaatler toplamı 428,637 TL'dir (30 Haziran 2008 – 525,719 TL). Bu tutarın 190,556 TL'si (30 Haziran 2008 – 160,424 TL) Şirket'in bordrosunda bulunan üst düzey yöneticilerine ait olup, geri kalan 238,081 TL (30 Haziran 2008 – 365,295 TL) tutarı Set Holding ve Set Çimento bordrosunda bulunan ve Şirket adına çalışmalar yapan üst düzey yöneticilerinin Şirket payına düşen ücret ve benzeri menfaatlerinin toplamıdır. Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 19,692 TL'dir (30 Haziran 2008 – 23,912 TL). İlgili tutarın 6,442 TL'si (30 Haziran 2008 – 5,339 TL) Şirket'in bordrosunda bulunan üst düzey yöneticilerine ait olup geri kalan 13,250 TL (30 Haziran 2008 – 18,573 TL) tutarı yine Set Holding ve Set Çimento bordrosunda bulunup Şirket adına çalışmalar yapan yöneticilerle ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenip Set Holding ve Set Çimento tarafından Şirket payına düşen kısmın faturalanmış tutarıdır. Set Holding ve Set Çimento tarafından faturalanan üst düzey yönetici ücret ve benzeri menfaatler ile Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primlerin tutarı, yukarıda "İlişkili Taraflarla İşlemler" notunda "Diğer hizmet alımları" ve "Teknik planlama, pazarlama satış ve genel idari hizmet alımları" içinde gösterilmiştir. Üst yönetim kadrosuna 30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemi itibarıyla ödenen kıdem tazminatı 197,661 TL'dir (30 Haziran 2008 – Yoktur).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Yabancı para pozisyonu

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur :

		Döviz pozisyonu tablosu					
		Cari dönem			Önceki dönem		
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	1,472,121	-	687,650
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-
Dönen varlıklar(1+2+3)		-	-	-	1,472,121	-	687,650
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-
8 Duran varlıklar(5+6+7)		5,013	-	2,335	269,313	-	125,800
9 Toplam varlıklar(4+8)		5,013	-	2,335	1,741,434	-	813,450
10.	Ticari borçlar	1,275,980	-	594,336	1,252,921	-	585,258
11.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	85,686	56,000	-	24,197	16,000	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler(10+11+12)		1,361,666	56,000	594,336	1,277,118	16,000	585,258
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)		-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler(13+17)		1,361,666	56,000	594,336	1,277,118	16,000	585,258
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık (yükümlülük) pozisyonu(19a-19b)		-	-	-	-	-	-
19a. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu		-	-	-	-	-	-
19b. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu		-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı varlık pozisyonu (9-18+19)		(1,356,653)	(56,000)	(592,001)	464,316	(16,000)	228,192
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)		(1,361,666)	(56,000)	(594,336)	195,003	(16,000)	102,392
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri		-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı		-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı		-	-	-	-	-	-

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Haziran 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para Birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Halımoru maden ocağındaki 70,000 m²lik bölümün 1 Ocak 1997 - 5 Haziran 2004 tarihleri arasında izinsiz kullanıldığı gerekçesi ile Milli Emlak Müdürlüğü tarafından tahakkuk ettirilen 26,750 TL tutarındaki kullanım bedeli 30 Haziran 2009 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiŐtir. Şirket, konu hakkında inceleme baŐlatmıŐtır ve kullanım bedeli olarak belirlenen bu tutarı ödeme olasılığı öngörülmediğinden 30 Haziran 2009 tarihli finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.